

Uchwała Nr SO-0954/1/10/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 marca 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za 2016 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (z późn. zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
 Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Borku Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok

opinię pozytywną z uwagami

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Borku Wlkp. z wykonania budżetu za rok 2016, przedłożone tutaj Izbie w dniu 21 marca 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy Borek Wlkp. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.
1. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
- sprawozdanie z wykonania dochodów za 2016 rok,
 - sprawozdanie z wykonania wydatków za 2016 rok,
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami,

– dochody i wydatki związane z realizacją zadań przejętych do realizacji w drodze umowy lub porozumienia.

2. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych oraz wykonanych dochodach i wydatkach. Zarówno wykonanie dochodów jak i wydatków zostało szczegółowo omówione w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono także stan zaległości z tytułu podstawowych dochodów podatkowych oraz podejmowane czynności egzekucyjne. Burmistrz omówił także skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, zwolnień oraz umorzeń zaległości podatkowych.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za 2016 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem nieścisłości opisanej w punkcie VIII niniejszej opinii.
- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Borek Wlkp. za 2016 rok został wykonany z nadwyżką w kwocie 2.061.412,73 zł (przy planowanej w wysokości 713.155,78 zł), bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 30.979.615,74 zł, co stanowi 98,20 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 30.671.690,34 zł, co stanowi 98,19 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 307.925,40 zł, co stanowi 99,94 % planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 28.918.203,01 zł, co stanowi 93,79 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 27.333.934,97 zł, co stanowi 94,71 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 1.584.268,04 zł, co stanowi 80,34% planu.

Dochody bieżące przekraczają wysokość zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym Gmina dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 597.844,22 zł oraz dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.311.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2016 roku wynoszą 9.946.633,63 zł (w tym z tytułu innych umów w wysokości 1.716.633,63 zł – kwota zobowiązania wynikająca z zawartego porozumienia w sprawie spłaty wierzytelności), co stanowi 32,11 % wykonanych dochodów.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu, w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016” stwierdzono, że:

1. W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80104	6050	80.200,00	66.356,20	118.617,63	184.973,83	104.773,83
926	92601	6050	510.000,00	504.224,00	1.598.016,00	2.102.240,00	1.592.240,00
Suma końcowa:			590.200,00	570.580,20	1.716.633,63	2.287.213,83	1.697.013,83

W uchwale Nr XIX/103/2015 Rady Miejskiej Borku Wlkp. z dnia 16 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. na lata 2016 – 2023, w § 3 Rada upoważniła Burmistrza Borku Wlkp. do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały. Z przedłożonego sprawozdania (część 2: „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich”) wynika, że:

- zobowiązanie w rozdziale 80104 na kwotę 118.617,63 zł powstało w związku z realizacją zadania pod nazwą: „Przebudowa i rozbudowa Przedszkola Samorządowego w Karolewie”. Omawiane zadanie jest przedsięwzięciem wieloletnim i zostało wykazane w załączniku Nr 2 do WPF w pozycji 1.3.2.8 oraz jest finansowane na zasadzie wykupu wierzytelności. Okres finansowania obejmuje lata 2017 – 2022,
- zobowiązanie w rozdziale 92601 na kwotę 1.598.016,00 zł powstało w związku z realizacją zadania pod nazwą: „Budowa boiska wielofunkcyjnego z zadaszeniem w Borku Wlkp.”. Omawiane zadanie jest przedsięwzięciem wieloletnim i zostało wykazane w załączniku Nr 2 do WPF w pozycji 1.3.2.10 i jest finansowane na zasadzie wykupu wierzytelności. Okres finansowania obejmuje lata 2016 – 2020.

W uchwale Rady Miejskiej w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wlkp. wraz ze zmianami, kwoty wynikające z zawartych umów wykazano w kwocie długu oraz w danych uzupełniających o dług i o jego spłacie.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 119.294,48 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 123.342,29 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”).

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	110.000,00	123.342,29	85153	17.000,00	12.183,00
			85154	120.550,81	107.111,48
Razem:			Razem:	137.550,81	119.294,48

Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnym Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,*
- 2) *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii*

- i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi.

Planowanie i wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody dz. 900 rozdz. 90002 §0490		Wydatki dz. 900 rozdz. 90002 §§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4440, 4610, 4700	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
895.236,00 zł	882.997,14 zł	1.022.236,00 zł	974.256,71 zł

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250, z późn. zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- obsługi administracyjnej tego systemu,
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

- VI. W dziale 756 – „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75616 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, § 0430 – „Wpływy z opłaty targowej” zrealizowano dochody w wysokości 40.142,00 zł. W złożonym sprawozdaniu Burmistrz nie wykazał podstawy do pobierania tego dochodu (do dnia wydania niniejszej opinii do tut. Izby nie wpłynęła uchwała o wprowadzeniu na terenie gminy opłaty targowej).
- VII. Na stronie 71 sprawozdania Burmistrz poinformował o przekazaniu dotacji w wysokości 10.000,00 zł na rzecz Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Pocieszenia NMP w Borku Wlkp. na prace remontowe w kościele farnym p.w. Św. Stanisława w Borku Wlkp. Z przepisów ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami oraz ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek podjęcia przez organ stanowiący uchwały o przyznaniu z budżetu dotacji celowej na finansowanie prac remontowych i konserwatorskich. Do dnia wydania niniejszej opinii do tut. Izby nie wpłynęła uchwała o przyznaniu dotacji celowej z budżetu Gminy Borek Wlkp. na wykonanie wyżej wymienionych prac. Brak było zatem podstawy prawnej do dokonania wydatku.
- VIII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że na stronie 15 sprawozdania w tabeli pn. „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami”, w części dotyczącej dochodów w dz. 852 - „Pomoc społeczna”, wykazano wykonanie w kwocie 6.904.647,61 zł, podczas gdy z wyliczeń oraz sprawozdania Rb-50 – „Sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy IV kwartał roku 2016” wynika kwota 6.906.723,72 zł. W konsekwencji tego błędu, w podsumowaniu kolumny „Wykonanie”, wykazano kwotę 7.771.499,58 zł zamiast 7.773.575,69 zł.
- IX. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Na stronie 3 części 2 sprawozdania pn. „Stopień zaawansowania realizacji

programów wieloletnich” dla przedsięwzięcia o nazwie „Umowa na ubezpieczenie mienia gminnego” okres realizacji wskazano jako lata 2016 – 2017, podczas gdy z załącznika Nr 2 (przedsięwzięcie pod pozycją 1.3.1.2) do wieloletniej prognozy finansowej po zmianach, wynika okres realizacji 2015 – 2017.

- X. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia